

Số: 3942 /TCT-DNNN
V/v: Xử lý thuế đối với hàng hoá
mua vào không có hoá đơn.

Hà Nội, ngày 03 tháng 11 năm 2005

Kính gửi: Công ty phát hành sách Hà Nội.

Trả lời công văn số 271/PHS ngày 15/8/2005 của Công ty phát hành sách Hà Nội về việc xử lý thuế đối với hàng hoá mua vào năm 2004 không có hoá đơn, Tổng cục Thuế có ý kiến như sau:

Tại Điểm 7.1 - Phần Đ - Thông tư số 128/2003/TT-BTC ngày 22/12/2003 của Bộ Tài chính quy định: "Ấn định thu nhập chịu thuế để tính thuế thu nhập doanh nghiệp đối với cơ sở kinh doanh trong các trường hợp sau: không thực hiện hoặc thực hiện không đúng chế độ kế toán, hoá đơn, chứng từ".

Tổng cục Thuế cũng đã có công văn số 2118 TCT/DNK ngày 12/7/2004 về các biện pháp đẩy mạnh thu thuế ngoài quốc doanh, trong đó tại Điểm 1.d của công văn đã hướng dẫn cụ thể: đối với những khoản chi phí mua hàng hoá, vật tư ... thực tế có phát sinh, doanh nghiệp có hạch toán kế toán, có chứng từ thanh toán, hàng hoá vật tư mua vào có liên quan trực tiếp đến sản xuất kinh doanh, thực tế tạo ra doanh thu kinh doanh nhưng không có hoá đơn, chứng từ hoặc hoá đơn không hợp pháp thì cơ quan thuế xử phạt vi phạm hành chính và căn cứ vào loại hàng hoá vật tư cùng loại, giá cả cùng thời điểm phát sinh để ấn định chi phí làm cơ sở xác định thu nhập chịu thuế cho phù hợp.

Do đó: trường hợp từ năm 2004, Công ty phát hành sách Hà Nội có phát sinh khoản chi phí mua sách, tạp chí của các đối tượng không có hoá đơn. Hàng hoá mua vào thực tế tạo ra doanh thu của Công ty, Công ty đã kê khai nộp thuế giá trị gia tăng đầu ra đầy đủ thì cơ quan thuế căn cứ vào hàng hoá cùng loại và giá cả cùng thời điểm phát sinh để ấn định chi phí làm cơ sở xác định thu nhập chịu thuế thu nhập doanh nghiệp cho phù hợp. Công ty bị xử phạt vi phạm hành chính về hành vi vi phạm trong việc sử dụng hoá đơn.

Tổng cục Thuế thông báo để Công ty biết và liên hệ với cơ quan thuế địa phương để thực hiện./.

Nơi nhận:

- Như trên: ✓
- Cục thuế TP. Hà Nội;
- Lưu VT, DNNN (2b)-c

KT. TỔNG CỤC TRƯỞNG
PHÓ TỔNG CỤC TRƯỞNG



Nguyễn Thị Cúc